



Camera di Commercio
Catanzaro



registroimprese

www.registroimprese.it

N. PRA/5902/2015/CCZAUTO

CATANZARO, 21/05/2015

RICEVUTA DELL'AVVENUTA PRESENTAZIONE VIA TELEMATICA ALL'UFFICIO
REGISTRO IMPRESE DI CATANZARO
DEI SEGUENTI ATTI E DOMANDE:

RELATIVAMENTE ALL'IMPRESA:
CATANZARO SERVIZI S.P.A. IN LIQUIDAZIONE

FORMA GIURIDICA: SOCIETA' PER AZIONI CON SOCIO UNICO
CODICE FISCALE E NUMERO DI ISCRIZIONE: 02371820792
DEL REGISTRO IMPRESE DI CATANZARO

NUMERO REPERTORIO ECONOMICO AMMINISTRATIVO: 162905

ELENCO DEGLI ATTI PRESENTATI:

1) 711 BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

DT.ATTO: 31/12/2014

ELENCO DEI MODELLI PRESENTATI:

B DEPOSITO DI BILANCI D'ESERCIZIO ED ELENCO DEI SOCI

DATA DOMANDA: 21/05/2015 DATA PROTOCOLLO: 21/05/2015

INDIRIZZO DI RIFERIMENTO: 00499450799-ITALDATA SRL--ITALDATA@PEC.IT

Estremi di firma digitale



Camera di Commercio
Catanzaro



registroimprese

www.registroimprese.it

N. PRA/5902/2015/CCZAUTO

CATANZARO, 21/05/2015

VOCE PAG.	MODALITA' PAG.	IMPORTO	DATA/ORA
DIRITTI DI SEGRETERIA	CASSA AUTOMATICA	**62,70**	21/05/2015 18:09:39
IMPOSTA DI BOLLO	CASSA AUTOMATICA	**65,00**	21/05/2015 18:09:39

RISULTANTI ESATTI PER:

BOLLI	**65,00**	CASSA AUTOMATICA
DIRITTI	**62,70**	CASSA AUTOMATICA
TOTALE	EURO **127,70**	

*** Pagamento effettuato in Euro ***

FIRMA DELL'ADDETTO
PROTOCOLLAZIONE AUTOMATICA

Data e ora di protocollo: 21/05/2015 18:09:39

Data e ora di stampa della presente ricevuta: 21/05/2015 18:16:36

CATANZARO SERVIZI SPA in liquidazione
società con azionista unicoSocietà soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI CATANZARO
Sede in Corso Mazzini 90 - 88100 Catanzaro
Capitale sociale Euro 120.000,00 i.v.
Codice fiscale 02371820792**III° Bilancio Intermedio di Liquidazione al 31/12/2014****Stato patrimoniale attivo****31/12/2014 31/12/2013****A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**
(di cui già richiamati)**B) Immobilizzazioni***I. Immateriali*

1) Costi di impianto e di ampliamento	620	1.060
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno		812
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) Avviamento		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		
7) Altre	37.348	19.366
	<u>37.968</u>	<u>21.238</u>

II. Materiali

1) Terreni e fabbricati	4.779.900	4.779.900
2) Impianti e macchinario		
3) Attrezzature industriali e commerciali	7.994	1.842
4) Altri beni	4.954	7.630
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
	<u>4.792.848</u>	<u>4.789.372</u>

III. Finanziarie

- 1) Partecipazioni in:
- a) imprese controllate
 - b) imprese collegate
 - c) imprese controllanti
 - d) altre imprese

2) Crediti

- a) verso imprese controllate
- entro 12 mesi
 - oltre 12 mesi
- b) verso imprese collegate
- entro 12 mesi
 - oltre 12 mesi

c) verso controllanti

- entro 12 mesi
- oltre 12 mesi

d) verso altri

- entro 12 mesi
- oltre 12 mesi

3) Altri titoli

4) Azioni proprie
(valore nominale complessivo)**Totale immobilizzazioni**

4.830.816

4.810.610

C) Attivo circolante**I. Rimanenze**

- 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo
- 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati
- 3) Lavori in corso su ordinazione
- 4) Prodotti finiti e merci
- 5) Acconti

1.300

1.003

II. Crediti

1.300

1.003

1) Verso clienti

- entro 12 mesi
- oltre 12 mesi

149.462

143.700

2) Verso imprese controllate

- entro 12 mesi
- oltre 12 mesi

149.462

143.700

3) Verso imprese collegate

- entro 12 mesi
- oltre 12 mesi

4) Verso controllanti

- entro 12 mesi
- oltre 12 mesi

3.221.356

2.282.670

4-bis) Per crediti tributari

- entro 12 mesi
- oltre 12 mesi

3.221.356

2.282.670

93.915

76.713

4-ter) Per imposte anticipate

- entro 12 mesi
- oltre 12 mesi

93.915

76.713

5) Verso altri

- entro 12 mesi

1.089.260

992.665

- oltre 12 mesi

	1.089.260	992.665
	4.553.993	3.495.748
III. Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni		
1) Partecipazioni in imprese controllate		
2) Partecipazioni in imprese collegate		
3) Partecipazioni in imprese controllanti		
4) Altre partecipazioni		
5) Azioni proprie (valore nominale complessivo)		
6) Altri titoli		
IV. Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	340.918	66.339
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	1.232	1.470
	342.150	67.809
Totale attivo circolante	4.897.443	3.564.560
D) Ratei e risconti		
- disaggio su prestiti		
- vari	76.905	20.776
	76.905	20.776
Totale attivo	9.805.164	8.395.946
Stato patrimoniale passivo	31/12/2014	31/12/2013
A) Patrimonio netto		
I. Capitale	(1.036.561)	(1.036.561)
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III. Riserva di rivalutazione		
IV. Riserva legale		
V. Riserve statutarie		
VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio		
VII. Altre riserve		
Riserva straordinaria o facoltativa		
Riserva per acquisto azioni proprie		
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ.		
Riserva azioni (quote) della società controllante		
Riserva non distrib. da rivalutazione delle partecipazioni		
Versamenti in conto aumento di capitale		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		

Versamenti in conto capitale		
Versamenti in conto ricostituzione capitale	1.400.000	
Riserva da riduzione capitale sociale		
Riserva avanzo di fusione		
Riserva per utili su cambi		
Fondo contributi in conto capitale (art. 55 T.U.)		
Fondi riserve in sospensione d'imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
Fondi di acc.to plusvalenze art. 2 legge n.168/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
	<u>1.400.000</u>	
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	(702.137)	
IX. Utile d'esercizio		
IX. Perdita d'esercizio	(333.794)	(702.137)
Totale patrimonio netto	(672.492)	(1.738.698)
B) Fondi per rischi e oneri		
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite		
3) Altri	350.673	50.673
Totale fondi per rischi e oneri	350.673	50.673
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	644.233	689.546
D) Debiti		
1) Obbligazioni		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
2) Obbligazioni convertibili		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
4) Debiti verso banche		
- entro 12 mesi	712	463
- oltre 12 mesi		
	<u>712</u>	<u>463</u>
5) Debiti verso altri finanziatori		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		

CATANZARO SERVIZI SPA in Liquidazione

6) Acconti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
7) Debiti verso fornitori			
- entro 12 mesi	6.589.379		6.365.238
- oltre 12 mesi			
8) Debiti rappresentati da titoli di credito		6.589.379	6.365.238
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
9) Debiti verso imprese controllate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
10) Debiti verso imprese collegate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
11) Debiti verso controllanti			
- entro 12 mesi	356.612		285.714
- oltre 12 mesi			
12) Debiti tributari		356.612	285.714
- entro 12 mesi	1.389.978		1.528.036
- oltre 12 mesi			
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		1.389.978	1.528.036
- entro 12 mesi	196.871		960.407
- oltre 12 mesi	602.460		
14) Altri debiti		799.331	960.407
- entro 12 mesi	346.738		254.567
- oltre 12 mesi			
		346.738	254.567
Totale debiti		9.482.750	9.394.425
E) Ratei e risconti			
- aggio sui prestiti			
- vari			
Totale passivo		9.805.164	8.395.946

Conti d'ordine

31/12/2014

31/12/2013

1) Rischio assunti dall'impresa

Fidejussioni

- a imprese controllate
- a imprese collegate
- a imprese controllanti
- a imprese controllate da controllanti
- ad altre imprese

Avalli

- a imprese controllate
- a imprese collegate
- a imprese controllanti
- a imprese controllate da controllanti
- ad altre imprese

Altre garanzie personali

- a imprese controllate
- a imprese collegate
- a imprese controllanti
- a imprese controllate da controllanti
- ad altre imprese

Garanzie reali

- a imprese controllate
- a imprese collegate
- a imprese controllanti
- a imprese controllate da controllanti
- ad altre imprese

Altri rischi

- crediti ceduti
- altri

2) Impegni assunti dall'impresa

3) Beni di terzi presso l'impresa

- merci in conto lavorazione
- beni presso l'impresa a titolo di deposito o comodato
- beni presso l'impresa in pegno o cauzione
- altro

4) Altri conti d'ordine

200.000

Totale conti d'ordine

200.000

CATANZARO SERVIZI SPA in Liquidazione

Conto economico

31/12/2014

31/12/2013

A) Valore della produzione

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.509.451	3.797.531
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	297	(16.792)
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi:		
- vari	2.502	4.900
- contributi in conto esercizio	354.984	473.316
- contributi in conto capitale (quote esercizio)		

Totale valore della produzione

357.486	478.216
4.867.234	4.258.955

B) Costi della produzione

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	66.635	109.237
7) Per servizi	484.731	585.718
8) Per godimento di beni di terzi	27.991	25.732
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	2.935.134	2.931.283
b) Oneri sociali	926.589	902.777
c) Trattamento di fine rapporto	217.818	220.876
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi		
10) Ammortamenti e svalutazioni	4.079.541	4.054.936
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.268	3.680
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.368	6.151
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	11.636	9.831

12) Accantonamento per rischi**13) Altri accantonamenti****14) Oneri diversi di gestione**

17.402	38.333
--------	--------

Totale costi della produzione

4.687.936	4.823.787
-----------	-----------

Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)

179.298	(564.832)
---------	-----------

C) Proventi e oneri finanziari**15) Proventi da partecipazioni:**

- da imprese controllate
- da imprese collegate
- altri

16) Altri proventi finanziari:

- a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni
 - da imprese controllate
 - da imprese collegate
 - da controllanti
 - altri
- b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni
- c) da titoli iscritti nell'attivo circolante
- d) proventi diversi dai precedenti:
 - da imprese controllate
 - da imprese collegate
 - da controllanti
 - altri

28

130

28

130

28

130

17) Interessi e altri oneri finanziari:

- da imprese controllate
- da imprese collegate
- da controllanti
- altri

2.155

25.468

2.155

25.468

17-bis) Utili e Perdite su cambi**Totale proventi e oneri finanziari**

(2.127)

(25.338)

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie**18) Rivalutazioni:**

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante

19) Svalutazioni:

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante

Totale rettifiche di valore di attività finanziarie**E) Proventi e oneri straordinari****20) Proventi:**

- plusvalenze da alienazioni

CATANZARO SERVIZI SPA in Liquidazione

- varie	2.807	34.375
21) Oneri:	2.807	34.375
- minusvalenze da alienazioni		
- imposte esercizi precedenti		
- varie	420.853	102.756
	420.853	102.756
Totale delle partite straordinarie	(418.046)	(68.381)
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	(240.875)	(658.551)
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	92.919	43.586
b) Imposte differite		
c) Imposte anticipate		
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
	92.919	43.586
23) Utile (Perdita) dell'esercizio	(333.794)	(702.137)

Il Liquidatore
Dott. Pierluigi Foglia

Pierluigi Foglia

CATANZARO SERVIZI SPA in liquidazione
società con azionista unicoSocietà soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI CATANZARO
Sede in CORSO MAZZINI 90 - 88100 Catanzaro
Capitale sociale Euro 120.000,00 I.V.
Codice fiscale 02371820792**Nota integrativa al III° bilancio intermedio di liquidazione al 31/12/2014****Premessa**

Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, rappresenta il terzo Bilancio di liquidazione ed evidenzia una perdita di periodo pari ad euro (333.794). La perdita, per come meglio esplicitato nella relazione del Liquidatore, è motivata dall'apprezzamento di componenti di natura straordinaria e da accantonamenti prudenziali che misurano potenziali passività riferibili ad accadimenti gestionali non ancora compiutamente valutabili in termini economici.

Attività svolte

La Società, come ben sapete, svolge la propria attività esclusivamente per la gestione di servizi pubblici affidati direttamente dal socio unico Comune di Catanzaro. L'attuale stato di gestione liquidatoria è volto al recupero dell'ordinarietà conduttiva ed alla ricostituzione del capitale sociale. La formalizzazione dell'impegno di intervento sul capitale sociale è contenuta nella delibera di Consiglio Comunale n.177 del 28/11/2014 con la quale il Socio ha programmato un "apporto in denaro quantificabile in euro 1.400.000" ad integrazione dell'operazione di fusione per incorporazione, attualmente in fase avanzata di realizzazione, della società Immobiliare Argento Srl anch'essa interamente partecipata dal comune di Catanzaro. Nell'attesa della formazione degli atti che conducano alla concentrazione, l'Azionista unico ha avviato detto apporto.

Nel corso dell'esercizio sono stati adeguati i contenuti economici delle commesse dell'Azionista Unico che, orientati al ripristino strutturale e funzionale della società, hanno fatto segnare un sostanziale incremento del volume d'affari. L'adeguamento dei contratti è stato quantificato in euro 800.000.

Eventuale appartenenza a un Gruppo

La Catanzaro Servizi Spa è soggetta all'attività di Direzione e Coordinamento da parte dell'Ente Pubblico locale Comune di Catanzaro che detiene il 100% delle azioni.

Di seguito sono esposti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato (consuntivo 2013) dal suddetto Ente, disponibile alla data di redazione del presente documento.

CONTI DI BILANCIO ANNO 2013 Comune di Catanzaro

Entrate tributarie	110.040.746
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti	19.105.947
Entrate extratributarie	85.672.248
Entrate derivanti da alienazioni	142.644.417
Entrate derivanti da accensione di prestiti	20.938.349
Entrate da servizi per conto di terzi	12.866.631
Avanzo di amministrazione	10.954.050
Fondo Cassa 1/1	21.519.122
Spese correnti	187.727.591
Spese in conto capitale	206.423.389
Spese per rimborso di prestiti	3.585.745
Spese per servizi per conto terzi	11.956.031

CONTO DEL PATRIMONIO ANNO 2013 Comune di Catanzaro

Immobilizzazioni materiali	189.483.414
Crediti	236.024.410
Disponibilità liquide	24.345.147
Ratei e risconti	44.979
TOTALE ATTIVO	449.897.950
Patrimonio Netto	207.614.491
Conferimenti	100.034.311
Debiti di finanziamento	41.127.147
Debiti di funzionamento	96.503.870
Anticipazioni di cassa	1.030.325
Altri debiti	2.587.806
TOTALE PASSIVO	449.897.950

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Meritevoli di citazione in questa sezione sono le deliberazioni del Socio Unico in ordine alla volontà di mantenere in vita la società e di ripristinare le condizioni per il raggiungimento di un equilibrio economico/patrimoniale.

Ci si riferisce, in particolare :

- alla delibera di Consiglio Comunale n.6 del 26/02/2014 con la quale si è stabilito di procedere alla ricapitalizzazione e conseguente revoca dello stato di liquidazione della Catanzaro Servizi mediante operazione straordinaria di fusione con la Immobiliare Argento Srl interamente partecipata dal Comune di Catanzaro;
- alla delibera di Consiglio Comunale n.115 del 18/07/2014 con la quale sono stati adeguati i contratti in essere con il Comune di Catanzaro con un incremento di euro 800.000 annui già a partire dall'esercizio 2014;
- alla delibera n.177 del 28/11/2014 di Consiglio Comunale con la quale è stato stabilito un ulteriore intervento in denaro di euro 1.400.000 per la ricostituzione del capitale sociale.

Il rafforzamento delle risorse proprie è finalizzato, anche, alla difesa da azioni giudiziarie, anche esecutive, avviate e condotte dai creditori del prezzo di acquisto del quoziente immobiliare presso Parco Romani.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

Come per il precedente esercizio si rende opportuno rappresentare che seppure quello in approvazione rappresenta il terzo bilancio intermedio di liquidazione, i criteri utilizzati nella formazione del bilancio non si discostano da quelli utilizzati per la formazione dei bilanci degli esercizi precedenti a quelli della messa in liquidazione della società.

Ciò, in quanto, la fase di liquidazione è stata orientata alla prosecuzione dell'attività d'impresa così come voluto dal socio unico e di cui si dirà più dettagliatamente nella relazione sulla gestione.

Tale scelta è supportata non solo dai dati di bilancio che fanno trasparire un'evoluzione dei conti, considerando i deliberati incrementi dei contratti di servizi per l'esercizio 2014 tendenti al pareggio economico ed al rallentamento del depauperamento patrimoniale, ma anche dalla natura stessa dei servizi pubblici prestati la cui interruzione produrrebbe effetti negativi anche sotto l'aspetto occupazionale.

Pertanto, optando per una gestione della fase di liquidazione indirizzata alla prosecuzione dell'attività

d'impresa ed al ripristino di ordinarie condizioni di operatività, l'intero patrimonio della società continua ad essere un complesso economico funzionante e quindi i criteri di determinazione del risultato e la valutazione delle singole poste di bilancio viene effettuata in continuità con quelle degli esercizi precedenti.

In tale prospettiva la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza economica.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione, tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente, la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Deroghe

(Rif. art. 2423, quarto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente, e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- Attrezzatura varia e minuta: 40%
- Mobili e arredi: 12%
- Impianti specifici: 15%
- Impianti generici: 10%
- Autocarri, autovetture, motocicli : 25%
- Pale e mezzi cingolati: 20%
- Macchine d'ufficio: 20%

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Rateli e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze magazzino

I materiali di consumo in rimanenza sono iscritti al costo di acquisto.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e di competenza.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Ciò al netto delle somme erogate ai Fondi di previdenza complementare a favore dei dipendenti in conto trattamento di fine rapporto di loro spettanza.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Costi e ricavi

Sono rilevati e riconosciuti in base alla competenza economica temporale e secondo il principio di prudenza.

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

	Organico	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Dirigenti		0	0	
Quadri		1	1	
Impiegati		32	36	
Operai		121	121	
Altri				

Il contratto applicato è il CCNL imprese servizi di pulizia e servizi integrati/multi servizi.

Attività**A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
//	//	

B) Immobilizzazioni**I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
37.968	21.238	16.730

Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione costi	Valore 31/12/2013	Incrementi esercizio	Di cui per oneri capitalizzati	Svalutazioni	Amm.to esercizio	Altri decrementi d'esercizio	Valore 31/12/2014
Impianto e ampliamento	1.060				440		620
Ricerca, sviluppo e pubblicità							
Diritti brevetti industriali							
Concessioni, licenze, marchi	812				812		
Avviamento							
Immobilizzazioni in corso e acconti							
Altre	19.366	23.998			6.016		37.348
Arrotondamento	21.238	23.998			7.268		37.968

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto.

Descrizione costi	Costo storico	Fondo amm.to	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Impianto ampliamento	1.060				1.060
Ricerca, sviluppo e pubblicità					
Diritti brevetti industriali	812				812
Concessioni, licenze, marchi					
Avviamento					
Immobilizzazioni in corso e acconti					
Altre	19.366				19.366
Arrotondamento	21.238				21.238

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di ricerca, di sviluppo e costi di pubblicità

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento.

Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2013	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2014
Costituzione					
Trasformazione					
Fusione					
Aumento capitale sociale					
Altre variazioni atto costitutivo	1.060			440	620

1.080

440

620

II. Immobilizzazioni materialiSaldo al 31/12/2014
4.792.848Saldo al 31/12/2013
4.789.372Variazioni
3.476**Terreni e fabbricati**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	4.779.900
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2013	4.779.900
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2014	4.779.900

Il valore rappresenta l'acquisto, effettuato a maggio 2011, di un quoziente immobiliare nel costruendo Parco Commerciale Romani di cui si dirà più dettagliatamente nella relazione sulla gestione. L'importo esposto in bilancio di euro 4.779.900 è comprensivo delle componenti di costo finalizzate al completamento delle opere. Pur non avendo parte alienante proceduto all'esecuzione dei lavori, per ragioni di completezza rilevativa se ne è appostata l'intera entità con correlata esposizione nel passivo sotto la voce debiti verso fornitori. Non si è proceduto allo stanziamento di quote di ammortamento essendo un cespite immobiliare non finito e quindi inutilizzato. Relativamente a tali immobili si rinvia alla relazione sulla gestione all'interno della quale viene svolto un puntuale approfondimento sul contenzioso in essere e sulle ragioni che hanno indotto la società a richiedere l'annullamento dell'atto di acquisto.

Impianti e macchinario

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	54.113
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	(54.113)
Saldo al 31/12/2013	
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	

Saldo al 31/12/2014

Attrezzature industriali e commerciali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	86.498
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	(84.656)
Saldo al 31/12/2013	1.842
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	6.889
Ammortamenti dell'esercizio	(737)
Saldo al 31/12/2014	7.994

Altri beni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	277.020
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	(269.390)
Saldo al 31/12/2013	7.630
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	955
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(3.631)
Saldo al 31/12/2014	4.954

C) Attivo circolante**I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
1.300	1.003	297

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2014

Saldo al 31/12/2013

Variazioni

4.553.993

3.495.748

1.058.245

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine
Verso clienti	149.462			149.462	
Verso imprese controllate					
Verso imprese collegate					
Verso controllanti	3.221.356			3.221.356	
Per crediti tributari	93.915			93.915	
Per imposte anticipate					
Verso altri	1.089.260			1.089.260	
Arrotondamento					
	4.553.993			4.553.993	

I crediti verso controllanti sono rappresentati da somme iscritte a bilancio a fronte di prestazioni rese a favore del socio unico Comune di Catanzaro per l'ammontare complessivo di euro 2.382.670 così distinti :

-residuo credito per fatture da emettere € 2.337.125.

RIEPILOGO CREDITI PER FATTURE EMESSE COMUNE CATANZARO AL 31/12/2014						
n.fatt.	data fattura	SETTORE	TOTALE	ACCONTO	DIFFERENZA	
233	01/12/2011	Gestione stadio verdoliva	4.940,85		4.940,85	
SALDO 2011						4.940,85
197	19/12/2013	Gestione straord. Servizi Cimiteriali	1.310,10	1.281,10	29,00	
SALDO 2013						29,00
42	04/03/2014	Servizi gestione canile	4.472,51		4.472,51	
44	05/03/2014	Servizi extra gestione Grandi opere	20.000,00		20.000,00	
96	05/06/2014	Servizi straord. Igiene ambientale	1.408,06		1.408,06	
106	01/07/2014	Gestione lampade votive	18.568,41	18.568,00	0,41	
131	01/09/2014	Servizi settore LL.PP.	1.380,83		1.380,83	
132	01/09/2014	Servizi settore grandi opere	3.324,79		3.324,79	
142	18/09/2014	Servizi uff. tecnico straord.	4.065,00		4.065,00	
145	26/09/2014	Servizi gestione verde extra 2008	238.488,64		238.488,64	
146	26/09/2014	Servizi gestione verde extra 2009	209.243,97		209.243,97	
156	01/10/2014	Biblioteca	4.602,78		4.602,78	
159	01/10/2014	Servizi settore LL.PP.	1.380,83		1.380,83	
161	01/10/2014	grandi opere	3.324,79		3.324,79	
163	20/10/2014	Canile	18666,96	17.429,50	1.237,46	
164	20/10/2014	Nota credito Gestione canile	-13.893,18		-13.893,18	
175	03/11/2014	Biblioteca	4.602,78		4.602,78	
178	03/11/2014	settore LL.PP.				

CATANZARO SERVIZI SPA in liquidazione

			1.380,83	1.380,83
180	03/11/2014	grandi opere	3.324,79	3.324,79
181	18/11/2014	acconto adeguam. contratti 2014	666.666,71	666.666,71
182	01/12/2014	Servizio lettura contatori	20.293,31	20.293,31
183	01/12/2014	Custodia cimiteri	34.385,94	34.385,94
184	01/12/2014	Servizi uff. tecnico	33.971,53	33.971,53
186	01/12/2014	Gest. serv. pubblicità e affissioni	43.236,51	43.236,51
187	01/12/2014	Gestione supp. amm.vo cimiteri	13.552,16	13.552,16
188	01/12/2014	Servizio notifiche	11.309,40	11.309,40
190	01/12/2014	biblioteca	4.602,78	4.602,78
191	01/12/2014	Servizio assistenza pre post scuola	13.808,33	13.808,33
193	01/12/2014	settore LL.PP	1.380,83	1.380,83
194	01/12/2014	Urbanistica	23.916,58	23.916,58
195	01/12/2014	grandi opere	3.324,79	3.324,79
196	22/12/2014	Servizi extra gestione pubblicità	353.637,34	353.637,34
197	23/12/2014	saldo adeguamento contratti 2014	309.333,29	309.333,29
198	24/12/2014	Servizio notifiche	11.555,53	11.555,53
199	24/12/2014	uff. tecnico	34.710,91	34.710,91
200	24/12/2014	grandi opere	3.397,29	3.397,29
201	24/12/2014	Servizio assistenza pre post scuola	14.108,94	14.108,94
202	24/12/2014	Biblioteca	4.702,95	4.702,95
203	24/12/2014	Urbanistica	21.960,38	21.960,38
204	24/12/2014	settore LL.PP	1.411,02	1.411,02
205	24/12/2014	Servizio lettura contatori	20.734,91	20.734,91
206	24/12/2014	Servizio gestione verde	73.781,81	73.781,81
207	24/12/2014	Servizio assistenza anziani	9.406,00	9.406,00
208	24/12/2014	Servizio gestione lampade votive	18.972,48	18.972,48
209	24/12/2014	Custodia cimiteri	35.134,22	35.134,22
210	24/12/2014	supp. Amm.vo cimiteri	13.847,07	13.847,07
211	24/12/2014	pubblicità e affissioni	44.177,38	44.177,38
212	24/12/2014	Urbanistica	2.489,17	2.489,17
saldo 2014				2.332.154,85
saldo complessivo fatture da incassare al 31/12/2014				2.337.124,70

-residuo credito per fatture da emettere € 596.569

RIEPILOGO CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE v/COMUNE CATANZARO AL 31/12/2014			
DATA	SETTORE		

CATANZARO SERVIZI SPA in Liquidazione

2005	servizi diversi	-12.502,89	
	SALDO 2005		12.502,89
2006	servizi diversi	3.109,83	
	SALDO 2006		3.109,83
2008	CONTRIBUTO PISCINA	60.000,00	
	SALDO 2008		60.000,00
2009	CONTRIBUTO PISCINA	60.000,00	
	SALDO 2009		60.000,00
2010	CONTRIBUTO PISCINA	60.000,00	
2010	Servizi extra gestione verde	14.000,00	
	SALDO 2010		74.000,00
2014	Servizio canile	6.609,38	
2014	Servizio gestione verde Catanzaro Lido	42.690,90	
2014	Servizio gestione verde Catanzaro Lido	3.237,71	
2014	Servizio gestione verde Via Lombardi	2.459,02	
2014	Servizio canile	886,30	
2014	Servizi extra gestione lampade votive	1.818,06	
2014	Servizi extra gestione Cimiteri	5.330,28	
2014	Servizi extra gestione pubblicità ed affissioni	6.994,67	
2014	Servizi extra gestione verde	220.624,14	
	SALDO 2014	96.305,10	386.956,56
saldo complessivo fatture da emettere al 31/12/2014			596.569,28

Tali importi, che necessariamente dovranno coincidere con i dati di Bilancio del Comune di Catanzaro, sono oggetto di un approfondimento con i Dirigenti interessati teso alla definitiva riconciliazione delle partite per come previsto dalla normativa vigente. Trattasi di posizioni creditorie, per le quali è svolta dall'Azionista unico un'attività di verifica per accertarne la compatibilità.

Tra i crediti verso altri, al 31/12/2014, la voce di maggior rilievo è rappresentata dal credito vantato nei confronti di Regione Calabria pari a Euro 1.064.959 per contributi ordinari da incassare che, nel corso dell'esercizio 2014, sono stati posti sotto sequestro da parte della Procura di Catanzaro nell'ambito del procedimento penale relativo al rapporto "Parco Romani".

IV. Disponibilità liquide

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
	342.150	67.809	274.341
Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	
Depositi bancari e postali	340.918	66.339	
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	1.232	1.470	
Arrotondamento			
	342.150	67.809	

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

La disponibilità in cassa è pari ad euro 1.232. La disponibilità sui conti correnti postali è pari ad € 1.559 mentre quella sui conti tenuti presso Istituti di Credito è pari ad € 339.359. Di tale somma, l'importo di euro 280.183, sul c/c tenuto presso BNL, è indisponibile in quanto pignorato da creditori sociali.

D) Reti e risconti

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
76.905	20.776	56.129

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Sussistono, al 31/12/2014, risconti pluriennali aventi durata superiore a cinque anni relativi alla contabilizzazione di sanzioni e morosità su rateizzazione ottenuta da Equitalia SpA per il pagamento di debiti tributari e contributi previdenziali iscritti a ruolo.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconti per assicurazioni	18.893
Risconti sanzioni e morosità INPS	58.012
	76.905

Passività

A) Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
(672.492)	(1.738.698)	1.066.206

Descrizione	31/12/2013	Incrementi	Decrementi	31/12/2014
Capitale	(1.036.561)			(1.036.561)
Riserva da sovrapprezzo azioni.				
Riserve di rivalutazione				
Riserva legale				
Riserve statutarie				
Riserva azioni proprie in portafoglio				
Altre riserve				
Riserva straordinaria o facoltativa				
Riserva per acquisto azioni proprie				
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ				
Riserva azioni (quote) della società controllante				
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni				
Versamenti in conto aumento di capitale				
Versamenti in conto futuro aumento di capitale				
Versamenti in conto capitale				
Versamenti in conto ricostituzione capitale		1.400.000		1.400.000
Riserva da riduzione capitale sociale				
Riserva avanzo di fusione				
Riserva per utili su cambi				
Varie altre riserve				
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)				
Fondi riserve in sospensione di imposta				
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)				
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992				
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993				
Riserva non distribuibile ex art. 2426				
Riserva per conversione EURO				

Utili (perdite) portati a nuovo			(702.137)	(702.137)
Utili (perdite) dell'esercizio	(702.137)		366.343	(333.794)
Totale	(1.733.658)	1.400.000	(333.754)	(672.492)

B) Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
	350.673	50.673	300.000
Descrizione	31/12/2013	Incrementi	Decrementi
Per trattamento di quiescenza			
Per imposte, anche differite			
Altri	50.673	300.000	
Arrotondamento			
	50.673	300.000	350.673

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio a fronte di :
 -potenziali oneri e spese per procedimenti legali in corso prudenzialmente quantificati in euro 150.000;
 -passività per morosità e sanzioni su imposte per euro 150.000, stanziati in relazione a debiti per Iva ed Irap ritenendo di effettuare i versamenti nei termini previsti per operare il ravvedimento fiscale.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
644.233	689.546	(45.313)

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2013	Incrementi	Decrementi	31/12/2014
TFR, movimenti del periodo	689.546	9.907	55.220	644.233

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2014 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
9.482.750	9.394.425	88.325

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine
Obbligazioni					
Obbligazioni convertibili					
Debiti verso soci per finanziamenti					
Debiti verso banche	712			712	
Debiti verso altri finanziatori					
Acconti					
Debiti verso fornitori	6.589.379			6.589.379	
Debiti costituiti da titoli di credito					
Debiti verso imprese controllate					
Debiti verso imprese collegate					
Debiti verso controllanti	356.612			356.612	
Debiti tributari	1.389.978			1.389.978	
Debiti verso istituti di previdenza	196.871	602.460		799.331	
Altri debiti	346.738			346.738	
Arrotondamento					
	8.880.290	602.460		9.482.750	

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al loro valore nominale e rappresentano la parte più rilevante del comparto. In tale voce risulta il debito oggetto di contenzioso e relativo all'atto di compravendita del quoziente immobiliare sito nel costruendo Parco Commerciale Romani per l'importo di euro 5.711.400. Il saldo del debito verso banche evidenzia un sostanziale azzeramento delle esposizioni.

I "Debiti verso imprese controllanti" sono relativi a partite di debito iscritte verso il socio unico azionista Comune di Catanzaro.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

I "debiti tributari" sono così ripartiti secondo la diversa tipologia:

-Erario per Iva € 779.334; Erario per Iva in sospensione € 432.206; Erario per Irpef trattenuta e addizionali € 11.658; Irap € 166.780.

Conti d'ordine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Rischi assunti dall'impresa			
Impegni assunti dall'impresa			
Beni di terzi presso l'impresa			
Altri conti d'ordine	200.000		200.000
	200.000		200.000

Al fine di favorire la chiarezza e l'intelligibilità dello stato patrimoniale si è ritenuto di iscrivere nei conti d'ordine potenziali impegni ai quali la società potrebbe essere tenuta a far fronte all'esito di controversie in corso ed accadimenti gestionali che per loro natura e ammontare (singolarmente o cumulativamente) potranno incidere in modo rilevante sulla situazione patrimoniale e finanziaria della società nei futuri esercizi. E' perciò utile tenere traccia di tali potenziali passività riferibili ad attività giudiziaria promossa da soggetti terzi nei confronti della società per rivendicazioni di diversa natura. Non essendo certo l'accadimento, tali rilevazioni non influiscono sull'entità delle esposizioni complessive.

Conto economico

A) Valore della produzione

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
	4.867.234	4.258.955	608.279
Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	*Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	4.509.451	3.797.531	711.920
Variazioni rimanenze prodotti	297	(16.792)	17.089
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	357.486	478.216	(120.730)
	4.867.234	4.258.955	608.279

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione con particolare riguardo all'intervenuto adeguamento contrattuale.

I contributi in conto esercizio si riferiscono a contributi regionali su costi personale

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

servizio	ricavi per fatture emesse	ricavi per fatt. da emettere
<i>Pubblica Istruzione - Assistenza pre post scuola</i>	135.819,72	
<i>Affari Generali - Servizio Notifiche</i>	111.240,00	
<i>Servizi sociali - Assistenza anziani</i>	90.546,48	
<i>Cultura - Supporto biblioteca comunale</i>	45.273,24	
<i>Gestione Territorio - Lampade votive</i>	167.088,91	5.330,28
<i>Gestione Territorio -Uff. Tecnico piccola manutenz.</i>	349.019,00	
<i>Custodia cimiteriale</i>	338.222,40	
<i>Supporto amministrativo serv.cim.</i>	144.168,84	6.994,67
<i>Progettazione infrastrutt. - Supporto informatizzazione ARC</i>	13.582,08	
<i>Edilizia Privata - supporto condono</i>	235.245,12	
<i>Igiene Ambientale - Proventi canile</i>	157.372,34	51.118,34
<i>Manutenzione verde</i>	710.966,92	102.889,13
<i>Servizi Finanziario - Letture contatori</i>	236.932,75	
<i>Servizi Finanziari - Affissioni e Pubblicità</i>	425.277,13	220.624,14
<i>Adeguamento contratti 2014</i>	800.000,00	
<i>Grandi opere</i>	32.703,00	
<i>Gestione piscina V/Comune</i>	2.535,00	
<i>Gestione campi da tennis v/Comune</i>	3.233,61	
<i>Gestione piscina (fatturazione associazioni)</i>	61.850,19	32.955,00
<i>Gestione piscina (corrispettivi)</i>	28.463,00	0,00
<i>Gestione campi da tennis</i>	0,00	
<i>Gestione parcheggio politeama</i>	0,00	
TOTALI	4.089.540	419.911

B) Costi della produzione

	Saldo al 31/12/2014 4.687.936	Saldo al 31/12/2013 4.823.787	Variazioni (135.851)
Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci			
Servizi	66.635	109.237	(42.602)
Godimento di beni di terzi	484.731	585.718	(100.987)
Salari e stipendi	27.991	25.732	2.259
Oneri sociali	2.935.134	2.931.283	3.851
Trattamento di fine rapporto	926.589	902.777	23.812
Trattamento quiescenza e simili	217.818	220.876	(3.058)
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	7.268	3.680	3.588
Ammortamento immobilizzazioni materiali	4.368	6.151	(1.783)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	17.402	38.333	(20.931)
	4.687.936	4.823.787	(135.851)

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

C) Proventi e oneri finanziari

	Saldo al 31/12/2014 (2.127)	Saldo al 31/12/2013 (25.338)	Variazioni 23.211
--	--------------------------------	---------------------------------	----------------------

Proventi finanziari

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	28	130	(102)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(2.155)	(25.468)	23.313
Utili (perdite) su cambi			
	(2.127)	(25.338)	23.211

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni					
Interessi su titoli					
Interessi bancari e postali					
Interessi su finanziamenti				28	28
Interessi su crediti commerciali					
Altri proventi					
Arrotondamento				28	28

Interessi e altri oneri finanziari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni					
Interessi bancari				2	2
Interessi fornitori				673	673
Interessi medio credito					
Sconti o oneri finanziari					
Interessi su finanziamenti				1.480	1.480
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni					
Altri oneri su operazioni finanziarie					
Accantonamento al fondo rischi su cambi					
Arrotondamento					
				2.155	2.155

E) Proventi e oneri straordinari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

	Saldo al 31/12/2014 (418.046)	Saldo al 31/12/2013 (68.381)	Variazioni (349.665)
Descrizione	31/12/2014	Anno precedente	31/12/2013
Minori costi esercizi precedenti	2.807	Minori costi esercizi preced.	34.375
Totale proventi	2.807	Totale proventi	34.375
Insussist. Credito Comune CZ	(92.967)		
Varie	(27.886)	Varie	(102.756)
Oneri contenziosi giudiziari acc.	(150.000)		
Oneri per sanzioni e morosità su tributi ed imposte	(150.000)		
Totale oneri	(420.853)	Totale oneri	(102.756)
	(418.046)		(68.381)

Tra gli oneri straordinari sono appostati accantonamenti a fronte di accadimenti gestionali che hanno avuto compiuta manifestazione nell'esercizio 2014; ci si riferisce a:

- potenziali oneri e spese per procedimenti legali in corso prudenzialmente quantificati in euro 150.000;
- passività per morosità e sanzioni su imposte per euro 150.000, stanziare in relazione a debiti per Iva ed Irap ritenendo di effettuare i versamenti nei termini previsti per operare il ravvedimento fiscale.

Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
	92.919	43.586	49.333
Imposte			
Imposte correnti:			
IRES			49.333
IRAP	92.919	43.586	49.333
Imposte sostitutive			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
	92.919	43.586	49.333

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

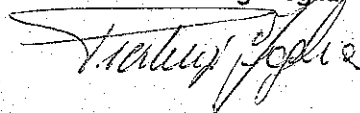
Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	(240.875)	
Onere fiscale teorico (%)	27,5	
	0	
Variazioni in aumento del reddito civilistico		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi: compensi indeducibili	27.633	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Accantonamenti non deducibili	150.000	
Altri costi fiscalmente indeducibili	27.032	
Contributi non imponibili	(354.984)	
Imponibile fiscale	(391.194)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	179.298	
Costi non rilevanti ai fini IRAP (costi del personale)	4.079.541	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
	4.258.839	
Onere fiscale teorico (%)	4,97	211.664
contributi assicurativi	56.994	
Deduzione Contributi previdenziali	839.750	
Cuneo Fiscale	1.492.500	
Imponibile Irap	1.869.595	
IRAP corrente per l'esercizio	92.919	

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Liquidatore
Dott. Pierluigi Foglia



**CATANZARO SERVIZI SPA in liquidazione
società con azionista unico**

Società soggetta a direzione e coordinamento di Comune di Catanzaro
Sede in Corso Mazzini 90 - 88100 Catanzaro
Capitale sociale Euro 120.000,00 i.v.
Codice fiscale 02371820792

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2014

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31/12/2014 riporta un risultato negativo di Euro 333.794.

La società, posta in liquidazione con delibera assembleare del 19 settembre 2012, a seguito dell'accertamento delle relative cause ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 2484 co. 1 n. 4 e co. 2 C.C., presenta oggi il suo terzo bilancio intermedio di liquidazione.

Tutta la fase di liquidazione è stata orientata dalla volontà di prosecuzione dell'attività aziendale manifestata dal Socio Unico nel corso delle diverse assemblee sociali e mediante deliberazioni formalizzate in sede di Consiglio Comunale. L'indirizzo univoco espresso dal Socio Unico è stato quello di procedere alla ricapitalizzazione della società previa revoca dello stato di liquidazione.

In questa ottica il Consiglio Comunale di Catanzaro deliberava :

-in data 26 febbraio 2014, di "procedere alla ricapitalizzazione e conseguente revoca dello stato di liquidazione della Catanzaro Servizi Spa mediante cessione di tutte le quote della società Immobiliare Argento srl interamente partecipata dal Comune di Catanzaro... oltre che alla definizione di un contratto di servizio unico che preveda gli opportuni adeguamenti ed incrementi contrattuali...";

-in data 18 luglio 2014, a parziale modifica della delibera sopra richiamata, di "procedere alla ricostituzione del capitale sociale della Catanzaro Servizi Spa attraverso :

a) la fusione per incorporazione con la Immobiliare Argento Srl, il cui patrimonio netto al 31/12/2013 ammonta ad euro 2.320.078,00;

b) l'adeguamento dei contratti in essere con la citata Catanzaro Servizi per un importo complessivo di euro 800.000 annui.

-in data 28 novembre 2014, di "intervenire nell'operazione in corso di ricostituzione del capitale sociale della Catanzaro Servizi SpA apportando in denaro la somma di euro 1.400.000" ad integrazione dell'operazione già programmata di fusione con la Immobiliare Argento Srl.

La decisione di revoca dello stato di liquidazione è stata comunque supportata dal miglioramento dei dati di bilancio indicanti un possibile riequilibrio economico ed un deciso rallentamento del processo di depauperamento patrimoniale, e dalla natura stessa dei servizi pubblici erogati la cui cessazione avrebbe prodotto effetti negativi anche sotto l'aspetto occupazionale.

Le decisioni del socio sono state supportate da approfondite analisi e budget previsionali che rendono palese un miglioramento dell'andamento economico e la giusta remunerazione dei fattori produttivi.

In virtù di tale scelta sono stati indicati e motivati in nota integrativa i criteri di valutazione adottati per la formazione del bilancio d'esercizio 2014 e dei prospetti contabili ivi contenuti.

Le azioni già intraprese nel breve periodo di gestione liquidatoria così come quelle da intraprendere, consentono di affermare con ragionevole grado di attendibilità, che la Catanzaro Servizi S.p.A. possa raggiungere già dall'esercizio in corso l'obiettivo di uno stabile equilibrio economico. E ciò anche a seguito dell'adeguamento dei contratti che ha visto un incremento di euro 800.000,00 oltre I.V.A e dai risparmi che si dovrebbero realizzare a seguito della prevista diminuzione della forza lavoro in virtù di imminenti pensionamenti.

In ogni caso, si può concretamente evidenziare che il dato di bilancio dell'anno 2014 risulta in netta controtendenza, sia per l'incremento del comparto ricavi che in ordine agli evidenti risparmi realizzati su tutte le

voci di costo, a testimonianza che l'operato nella fase liquidatoria è stato ispirato a principi di prudenza e trasparenza nell'ottica del mantenimento del patrimonio aziendale e della tutela dei creditori sociali.

E' da cogliere con ragionevole ottimismo il dato di conto economico che alla voce *differenza tra valore e costi di produzione* espone un dato positivo di euro 179.298. Ciò a dimostrazione che le previsioni di conto economico sono state ampiamente rispettate per il 2014 e che addirittura la gestione caratteristica chiude con un importante risultato positivo.

Si perviene, poi, ad un risultato di bilancio negativo solo per l'effetto di stanziamenti di componenti di natura straordinaria che, seppure non afferenti alla competenza economica dell'esercizio in oggetto, riguardano posizioni aziendali i cui contenuti numerici hanno avuto compiuta manifestazione solo di recente. Ci si riferisce in particolare a dinamiche aziendali collegate ad accadimenti gestionali anche non recenti che si è però ritenuto opportuno quantificare in questa sede per rendere la situazione patrimoniale della società, nell'imminenza dell'operazione straordinaria di fusione, più intellegibili possibile.

Sono state accantonate somme per euro 150.000 a fronte di sanzioni morosità relative all'estinzione, entro l'anno in corso, del carico tributario scaduto ed euro 150.000 a fronte di oneri e spese per controversie legali pendenti.

In relazione alle note vicende giudiziarie relative al Parco Romani, si ritiene opportuno fornire alcune sintetiche informazioni in merito al contenzioso in corso che è proseguito secondo gli indirizzi già espressi negli esercizi precedenti.

In data 4/12/2014 il Giudice del Tribunale Civile emetteva la sentenza n.2437/14 con la quale si rigettava l'opposizione proposta dalla Catanzaro Servizi avverso gli atti di precetto notificati dalla società Gatto Costruzioni SpA. Successivamente con apposito provvedimento veniva disposta l'assegnazione delle somme alla Gatto Costruzioni SpA.

In data 9/01/2015 r.g.1549/12, la Procura della Repubblica presso il Tribunale di Catanzaro disponeva decreto di sequestro preventivo d'urgenza delle somme assegnate alla Gatto Costruzioni SpA.

In data 10/01/2015 il Tribunale di Catanzaro sezione GIP/GUP emetteva ordinanza, r.g. GIP 5834/14, di convalida di sequestro preventivo di urgenza con contestuale emissione di decreto di sequestro preventivo, notificata alla società in data 10 febbraio 2015.

In data 26/02/2015, con determina dirigenziale n.485 del 26/02/2015 Area Economica Finanziaria Comune di Catanzaro, veniva vincolata l'ulteriore somma di € 161.932,63 a copertura del pignoramento promosso dalla Gatto Costruzioni SpA la cui somma complessiva si attesta in euro 2.500.000.

Si riferisce ancora che in data 7 ottobre 2014 è stato depositato nella Cancelleria del Tribunale civile di Catanzaro, ricorso per la dichiarazione di fallimento della Catanzaro Servizi spa, proposto dalla società Parco Commerciale Romani srl, e ritualmente opposto.

In data 15/04/2015, il Tribunale di Catanzaro, Ufficio Fallimenti, emetteva apposito decreto, contestualmente depositato in cancelleria, con il quale dichiarava il "non luogo a provvedere sul ricorso iscritto al n.121/2014" disponendo nel contempo l'archiviazione degli atti.

Nelle more dei procedimenti giudiziari di cui sopra, il Comune di Catanzaro autorizzava, con delibera di Consiglio Comunale n.217 del 30/12/2014, la definizione bonaria del contenzioso Parco Commerciale Romani srl e Aurora Srl, deliberando di procedere alla transazione finalizzata al bonario componimento della vertenza tra le dette società e la Catanzaro Servizi SpA. Le trattative per la composizione bonaria con la Società Parco Commerciale Romani si sono interrotte per il sopravvenuto sequestro delle somme da parte della Procura della Repubblica di Catanzaro, come esposto in precedenza. Pertanto occorre che si effettui una rivisitazione complessiva sull'intera questione.

Con riferimento alle attività di riconciliazione crediti/debiti nei confronti del Comune di Catanzaro la società ed il Comune hanno avviato un fattivo confronto, anche ai sensi dell'art. 6 D.L. 95/2012, che ha portato la Catanzaro Servizi a stralciare un credito di euro 92.967,49 stanziato in precedenti esercizi, appostandolo nelle componenti negative straordinarie.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La Catanzaro Servizi Spa svolge la propria attività nel settore dei servizi pubblici locali, operando esclusivamente in favore dell'Amministrazione Comunale di Catanzaro, la quale attraverso la società

provvede all'erogazione di servizi anche di sua diretta competenza.

Andamento della gestione

Nell'esercizio in oggetto è stato realizzato un volume d'affari superiore a quello degli anni precedenti e sono state realizzate nel contempo significative riduzioni di costi di gestione.

Il conto economico ha risentito di un maggior onere per componenti straordinarie.

Sono state inoltre assunte iniziative volte al contenimento dei costi ed al recupero di margini di produttività.

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi due esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2014	31/12/2013
valore della produzione	4.867.234	4.258.955
Risultato gestione caratteristica	179.298	(564.832)
Risultato prima delle imposte	(240.875)	(658.551)

Principali dati economici

Il conto economico della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2014	31/12/2013	Variazione
Valore della produzione	4.867.234	4.258.955	608.279
Costi della produzione	4.687.936	4.823.787	(135.851)
Risultato della gestione caratteristica	179.298	(564.832)	744.130
Proventi e oneri finanziari	(2.127)	(25.338)	23.211
Componenti straordinarie nette	(418.046)	(68.381)	(349.665)
Risultato prima delle imposte	(240.875)	(658.551)	417.676
Imposte sul reddito	92.919	43.586	49.333
Risultato netto	(333.794)	(702.137)	368.343

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2014	31/12/2013	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	37.968	21.238	16.730
Immobilizzazioni materiali nette	4.792.848	4.789.372	3.476
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie			
Capitale immobilizzato	4.830.816	4.810.610	20.206
Rimanenze di magazzino	1.300	1.003	297
Crediti verso Clienti	149.462	143.700	5.762
Altri crediti	4.404.531	3.352.048	1.052.483
Ratei e risconti attivi	76.905	20.776	56.129
Attività d'esercizio a breve termine	4.632.198	3.517.527	1.114.671
Debiti verso fornitori	6.589.379	6.365.238	224.141
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	1.586.849	2.488.443	(901.594)
Altri debiti	703.350	540.281	163.069
Ratei e risconti passivi			
Passività d'esercizio a breve termine	8.879.578	9.393.962	(514.384)
Capitale d'esercizio netto	(4.247.380)	(5.876.435)	1.629.055
Trattamento di fine rapporto di lavoro	644.233	689.546	(45.313)

subordinato			
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)	602.460		602.460
Altre passività a medio e lungo termine	350.673	50.673	300.000
Passività a medio lungo termine	1.597.366	740.219	857.147
Capitale investito	(1.013.930)	(1.806.044)	792.114
Patrimonio netto	672.492	1.738.698	(1.066.206)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine			
Posizione finanziaria netta a breve termine	341.438	67.346	274.092
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	1.013.930	1.806.044	(792.114)

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2014, era la seguente (in Euro):

	31/12/2014	31/12/2013	Variazione
Depositi bancari	340.918	66.339	274.579
Denaro e altri valori in cassa	1.232	1.470	(238)
Azioni proprie			
Disponibilità liquide ed azioni proprie	342.150	67.809	274.341
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	712	463	249
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Debiti finanziari a breve termine	712	463	249
Posizione finanziaria netta a breve termine	341.438	67.346	274.092
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre 12 mesi)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre 12 mesi)			
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)			
Debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine			
Posizione finanziaria netta	341.438	67.346	274.092

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2014	31/12/2013
Liquidità primaria	0,57	0,38
Liquidità secondaria	0,57	0,38
Indebitamento	(18,39)	(5,80)

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole in via definitiva.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati investimenti.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle:

La società ha intrattenuto i seguenti rapporti con l'Ente controllante

Società	Debiti finanziari	Crediti finanziari	Crediti comm.li	Debiti comm.li	Vendite	Acquisti
Comune di Catanzaro			3.221.356	356.612		
Totale						

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Oltre a quanto già riferito in precedenza si comunica che sono in corso le attività propedeutiche alla definizione dell'operazione di ricostituzione del capitale sociale.

L'operazione prevede la ricostituzione del capitale mediante la fusione per incorporazione della società Argento Immobiliare Srl il cui capitale netto alla data del 31/12/2013 ammontava ad euro 2.320.078 e mediante apporto di ulteriori risorse in denaro quantificate in euro 1.400.000 (regolarmente stanziare come da determina dirigenziale di impegno e liquidazione n.4095 del 2/12/2014 Area Economica Finanziaria Comune Catanzaro).

Subito dopo l'approvazione del presente bilancio si procederà alla formalizzazione di tutti gli atti necessari al fine di procedere alla programmata ricostituzione del capitale sociale ed alla revoca dello stato di liquidazione della società.

Evoluzione prevedibile della gestione

In linea con le relazioni degli esercizi precedenti e con gli intendimenti del Socio Unico la gestione può avere

un'evoluzione positiva solo al verificarsi congiunto delle seguenti condizioni:

- Risoluzione del complesso contenzioso Parco Romani;
- Perfezionamento del progetto di fusione con conseguente revoca dello stato di liquidazione;
- Prosecuzione allineamento partite contabili Comune di Catanzaro già avviato;
- Formalizzazione adeguamento contratto di servizio;
- Prosecuzione gestione efficace ed efficiente.

Si segnala, inoltre, che la società ha avviato le opportune iniziative volte ad incrementare la gamma dei servizi strumentali offerti all'Amministrazione Comunale con l'obiettivo di rafforzare l'equilibrio economico e finanziario della società e, nel contempo, contribuire in misura importante al funzionamento dell'apparato amministrativo del Comune di Catanzaro.

Ulteriore impegno è profuso per ottimizzare al meglio la struttura dei costi gestionali e la migliore e più efficiente utilizzazione delle risorse umane.

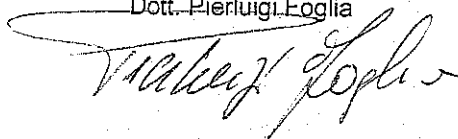
Destinazione del risultato d'esercizio

La perdita risultante dal bilancio in approvazione andrà a confluire nel capitale netto di liquidazione, in attesa dell'operazione di ricostituzione del capitale sociale già programmata.

In conclusione è doveroso ringraziare l'Organo di Controllo per l'apporto professionale prestato ed il personale tutto per l'impegno profuso nel corso dell'esercizio appena trascorso.

Vi ringrazio per la fiducia accordatami e Vi invito ad approvare il bilancio così come proposto.

Il Liquidatore
Dott. Pierluigi Foglia



CATANZARO SERVIZI SpA in liquidazione

Società con unico azionista

con sede legale in Catanzaro – Corso Mazzini, n.90

capitale sociale sottoscritto e versato € 120.000

iscritta al n. 02371820792 del registro delle imprese di Catanzaro

Relazione del collegio sindacale sul bilancio al 31 dicembre 2014

Signor Azionista,

è comunicato, preliminarmente, che l'organo della liquidazione ha proceduto a formare il progetto di bilancio 2014, curando di trasmetterne gli atti a questo collegio sindacale.

La documentazione riguarda le prescritte parti previste dalle norme contenute nel codice civile:

- situazione patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa;

completa il corredo documentale la relazione sulla condotta gestione liquidatoria, in cui sono sviluppati i temi riguardanti i contenuti delle attività svolte, gli effetti che ne sono rivenuti, gli accadimenti esterni che hanno influito sulla gestione corrente, i provvedimenti di straordinario intervento, indirizzati a salvaguardare, anche, la continuità aziendale. Nelle deliberazioni assembleari che si sono succedute nel tempo è stato rappresentato dall'azionista unico, Comune di Catanzaro, a seguito di conformi determinazioni del Consiglio Comunale, che il mantenimento in vita dell'azienda, quale organismo vocato all'esercizio di attività strumentali di interesse pubblico, costituiva esigenza posta al servizio dell'intento alla preservazione di potenzialità produttive aventi autonome titolarità patrimoniali. Ed in tale contesto è stato, per ultimo, individuato un percorso risanatore, con determinazione di precise modalità e di apporti dimensionati.

Questo organo di controllo è più volte intervenuto nelle attività di analisi di ogni

segmento di vita aziendale vissuta, sin dal momento in cui si sono manifestate le ragioni che hanno determinato lo squilibrio nella struttura e nell'economia corrente. Sono stati offerti, costantemente, contributi, secondo approcci di intervento che hanno posto, sempre, in primo piano, l'esigenza della difesa dell'integrità del patrimonio e dell'interesse al perseguimento della missione aziendale. L'acquisto di un quoziente immobiliare nel Parco Commerciale Romani -operazione che ha suscitato indagini, contestazioni, procedure giudiziarie di ordine civilistico e penale, iniziative esecutive a carico di questa società-, in una situazione di immaturità della struttura aziendale a sopportare il pagamento del prezzo -essendo, peraltro, emersa la non legittimazione di questa società ad essere destinataria del contributo pubblico previsto dal patto territoriale, a cui era stato fatto affidamento- hanno suscitato la crisi e la determinazione di procedere all'anticipato scioglimento. Ed è, peraltro, da considerare che detto impegno di investimento, per entità consistente, interveniva in una fase della vita aziendale connotata dall'inadeguatezza dei ricavi di periodo a dare copertura ai costi correnti. Ad uno squilibrio, già esistente, nella corrente economia si aggiungeva, quindi, un significativo appesantimento dello stato finanziario. Talchè, oggi, il progetto di ristrutturazione, così come più avanti sarà meglio rappresentato, contempla, sia il dimensionamento dei corrispettivi da liquidare -in guisa da renderli remunerativi-, che l'accrescimento delle risorse proprie. .

Gli eventi che si sono succeduti nel tempo hanno, evidentemente, condotto ad una continua rivisitazione dell'intero stato ambientale -connotato da un deciso affinamento degli elementi di valutazione, in un percorso contraddistinto da una maturazione di procedure e risultati- e, anche, si è detto, da specifici approfondimenti sulle correlazioni economiche di interna gestione. Ed è, per l'appunto, secondo gli ulteriori conseguiti apprezzamenti, posti a confronto con il ruolo ricoperto da Catanzaro Servizi SpA., nel comparto delle prestazioni di servizi essenziali, con l'utilizzazione di cicli produttivi consolidati ed impiego di forze lavoro ormai aduse ai compiti da assolvere -con dovuta tutela di principi e diritti di ordine sociale- che il recupero dell'ordinarietà conduttiva è stato adottato quale obbiettivo da perseguire.

Questi, quindi, gli interventi riparatori:

-ricostituzione del capitale proprio, mediante apporto di risorse (€1.400.000,00) ed incorporazione dell'Immobiliare Argento Srl., totalmente controllata dal Comune di Catanzaro;

-integrazione produttiva, nonché adeguamento remunerativo, mediante, anche, commesse aggiuntive e/o suppletive per ulteriori complessivi ricavi stimati in €800.000,00 annui circa.

Costituisce componente dell'intervento l'adozione di una politica gestionale di difesa da ulteriori aggressioni esecutive, tenendo conto delle somme già vincolate.

Il disegno complessivo è volto al riequilibrio strutturale e funzionale e se ne è data dimostrazione mediante approntamento di strumenti di rilevazione preventiva che hanno condotto a realizzare conoscenza della compatibilità degli interventi programmati.

=====

Sviluppata la premessa, è da annotare, preliminarmente, che le risultanze del progetto di bilancio 2014, così come licenziato dal liquidatore, costituiscono, indubitabilmente, conferma della validità del programmato percorso risanatore:

-la gestione caratteristica esprime un avanzo di gestione di €179.298 (contro un disavanzo dell'esercizio 2013 di €564.832,00). L'appostata perdita, comprendente i tributi diretti, di €333.794,00, non è dovuta alle correlazioni economiche correnti, essendo essa da attribuire, inequivocabilmente, ad assestamenti contabili che consentano l'espressione della cautela; il liquidatore, correttamente, ha ritenuto di contabilizzare alcune presunte esposizioni per spese legali e sanzioni contributive e tributarie (€420.853,00) aventi il carattere della straordinarietà. Si accompagna, anche, lo stralcio di un credito verso il committente, Comune di Catanzaro, quale esito di un'intervenuta verifica sulle rispettive posizioni credito/debito. Si è egli, infatti, trovato in presenza di rapporti che, pur aventi uno sviluppo pluriennale, hanno consentito, per l'anno a cui è riferimento, l'esperibilità di una stima sui contenuti espressi. In una situazione gestionale, che sarà connotata da un intervento



sul capitale, il comportamento rilevativo usato ha consentito un'ulteriore verifica di compatibilità dell'operazione di ristrutturazione programmata con i contenuti gestiti; gli apporti sul capitale (risorse finanziarie e netto patrimoniale dell'Immobiliare Argento Srl.) consentono adeguata copertura per il ripianamento delle perdite e per la ricostituzione di un patrimonio proprio adeguato alle esigenze del turnover.

=====

Questi i dati sintetici presenti nel progetto di bilancio:

Situazione patrimoniale

-attivo:	<u>2014</u>	<u>2013</u>
-Immobilizzazioni	4.830.816	4.810.610
-Circolante	4.897.443	3.564.560
-Ratei e risconti	<u>76.905</u>	<u>20.776</u>
	<u>9.805.164</u>	<u>8.395.946</u>
-passivo:		
-netto patrimoniale:		
-capitale netto di liquidazione		
<deficit al 31.12.2012>	1.036.561 -	1.036.561 -
-apporto in c/ capitale	1.400.000	
-perdita esercizio 2013	<u>702.137 -</u>	<u>702.137 -</u>
-perdita di esercizio 2014	<u>333.794 -</u>	<u>-</u>
-deficit patrimoniale	<u>672.492-</u>	<u>1.738.698 -</u>
-Fondo per rischi ed oneri	350.673	50.673
-trattamento di fine rapporto	644.233	689.546
-debiti	9.482.750	9.394.425
-ratei e risconti		<u>-</u>
Totale a pareggio	<u>9.805.164</u>	<u>8.395.946</u>

<u>Conto economico</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
-valore della produzione	4.867.234	4.258.955
-costi della produzione	<u>4.687.936-</u>	<u>4.823.787 -</u>
-differenza fra valore e costi della produzione	179.298 +	564.832 -
-proventi e oneri finanziari	2.127 -	25.338 -
-proventi e oneri straordinari	<u>418.046 -</u>	<u>68.381-</u>
-risultato prima delle imposte	240.875 -	658.551 -
-imposte sul reddito dell'esercizio	<u>92.919 -</u>	<u>43.586 -</u>
-Perdita di esercizio	<u>333.794</u>	<u>702.137</u>

Il confronto tra le poste dei considerati due esercizi (2013 e 2014) consente di rilevare che l'originario stato di squilibrio economico –che ha connotato da tempo le correlazioni dinamiche-, pur in presenza di una registrata perdita di periodo, è stato superato: il disavanzo è esclusivamente originato dagli effetti dell'apprezzamento di esposizioni presunte per spese legali e comminabili sanzioni di ordine tributario e contributivo, la cui competenza è ascrivibile, anche, ad uno spazio temporale pluriennale. Una maggiore spinta di cautela, rilevativa –ben esercitata, in occasione di un'operazione di ristrutturazione il cui successo è riposto, anche, su una dovuta fedeltà nella rappresentazione degli strumenti utilizzati- ha indotto all'apprezzamento di dette componenti patrimoniali, che riceveranno, si è detto, adeguato sostegno in sede di ricapitalizzazione, essendone, evidentemente, prevista la copertura. E a detta inversione di tendenza –peraltro già prevista in sede di elaborazione di scritture preventive- si accompagna una significativa flessione del deficit, quale effetto dell'apporto avviato dall'azionista unico; ne è conseguita un'attenuazione della tensione finanziaria. Restano debitorie importanti verso Erario ed Inps, per il cui ripianamento è stato fatto, anche, ricorso alla rateazione. E, comunque, la posizione debitoria più consistente è ancora costituita dal debito per l'acquisto del quoziente immobiliare presso il Parco Romani (€ 5.711.400,00), pur osservando che, non avendo parte alienante provveduto ad effettuare i lavori di completamento, la reale esposizione assume una dimensione più contenuta. Trattasi di rapporto che, come si è già sopra annotato, è interessato da procedure giudiziarie volte a definirne legittimità e correttezze comportamentali. Le azioni cautelari subite hanno condotto a vincoli su consistenze finanziarie di cui è titolare la società. E' anche da annotare che la posizione creditoria di maggiore entità riguarda quanto dovuto dall'azionista unico, Comune di Catanzaro, quale somma di corrispettivi per le prestazioni rese dalla società (€2.933.693,98). Trattasi di rapporto che è stato sempre oggetto di osservazione da parte di questo collegio, avendo esso esperito, negli anni, iniziative di verifica, con diretto interessamento, anche, di parte committente; ne è riscontro la già indicata cancellazione di un credito di €92.967,00, per il quale è pervenuta alla società segnalazione di non debenza. Essendo in corso presso il Comune delle procedure di riconoscimento di alcune

posizioni, occorre seguire l'evoluzione del rapporto numerario, al fine di realizzare un costante confronto che confermi la compatibilità della posta.

Con riguardo all'espresso andamento economico, può rilevarsi che:

-l'esercizio 2014 è interessato, si è detto, da un pieno equilibrio nell'area della gestione caratteristica, avendo i ricavi realizzati (€4.867.234,00) assunto una dimensione maggiore dei costi sostenuti (€4.687.936,00), per cui si è formato un avanzo di €. 179.298,00;

-la perdita, tenuto conto dei tributi diretti (€92.919,00), assomma ad €. 333.794,00, essendo stata l'economia dell'impresa interessata, come si è già detto -ed il progetto di bilancio ne costituisce conferma contabile- dalla rilevazione di costi dell'area straordinaria per complessivi €. 420.853,00, incidenti, per il maggiore ammontare, sull'economia di passati esercizi.

E' confermato, quindi, quanto è stato osservato nella premessa: *"al raggiunto equilibrio economico si accompagnano interventi sul capitale, di cui è programmato l'iter ed avviata l'operatività"*.

=====

Con riguardo all'attività di revisione legale, è dichiarato che le poste di bilancio trovano rispondenza con le risultanze delle scritture contabili e che:

- il progetto di bilancio, nelle sue tre parti -situazione patrimoniale, conto economico e nota integrativa- e nella relazione sulla gestione, presentano le prescritte notazioni numeriche e descrittive che compongono una comunicazione sociale analitica e puntuale, conducente ad una rappresentazione complessiva soddisfacente per le esigenze conoscitive dell'assemblea e dei terzi. La disanima sulla configurazione del patrimonio sociale, nella sua staticità, e sulle consumate correlazioni fra costi e ricavi di periodo, consente di assumere piena contezza dello stato aziendale, tale da consentire un'utile espressione della volontà decisionale. Se ne sono, sopra, state tratte le connotazioni essenziali.

- nessuna deroga è stata assunta ai sensi dell'art.2423 c.c.;
- il risconto appostato nella sezione attiva della situazione patrimoniale esprime, secondo il principio della competenza economica, una quota di costo interessante i prossimi esercizi, per cui se ne è sospesa l'incidenza su quello in chiusura;
- nella nota integrativa sono resi approfondimenti e comunicazioni che completano il quadro informativo presentato.

L'attività condotta ha consentito, attraverso le verifiche periodiche previste dal vigente ordinamento e specifici interventi esercitati in occasione di circostanze e fatti che hanno richiesto l'espressione di contributi e pareri, di assumere contezza della conduzione generale dell'impianto rilevativo e delle registrazioni contabili concernenti i fatti aziendali. La costanza dell'attività spiegata e l'attenzione rivolta su oggetti significativi e di articolata qualità hanno consentito di pervenire a riscontri di oggettiva valenza. Nel corso dei lavori sono state anche effettuate verifiche di compatibilità e rispondenza fra esistenze contabili e reali posizioni, riflettenti sia consistenze disponibili che rapporti con soggetti terzi. L'esame delle poste di bilancio, con raffronti rispetto alle risultanze delle scritture sistematiche, ha condotto ad una generale verifica di correttezza contabile. Ulteriori campionature sulla documentazione giustificativa di base hanno permesso riscontri di ordine amministrativo-contabile.

E' stata riscontrata la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione. I criteri di apprezzamento delle poste risultano altresì conformi al dettato normativo ed ai principi contabili emanati dal consiglio nazionali dei dottori commercialisti e degli esperti contabili e dall'O.I.C., con riguardo, anche, alle recenti sue espressioni. Sono state espresse, sul punto, osservazioni che attengono al merito degli apprezzamenti resi.

=====

Note conclusive

La società vive una fase della sua vita aziendale proiettata al pieno recupero dell'ordinarietà gestionale. Gli squilibri del passato, nella struttura patrimoniale e nell'economia corrente, aventi origine da fatti e circostanze di cui è stata individuata origine e portata, vengono superati da interventi mirati:

-alla ricostituzione del capitale proprio attraverso un apporto finanziario ed un'operazione di incorporazione di una realtà societaria partecipata totalmente dal medesimo azionista unico;

-all'adeguamento dei corrispettivi delle prestazioni di servizio rese dalla società all'azionista unico, Comune di Catanzaro, con ricorso, anche, a complementi ed integrazioni contrattuali.

Occorre, anche, che un'attenta conduzione dei rapporti contenziosi in essere ed ogni iniziativa pertinente siano indirizzate ad affrancare l'attività corrente da difficoltà operative che ostacolino la fluidità gestionale.

Il collegio sindacale esprime parere favorevole per l'approvazione del bilancio 2014.

Catanzaro, 7 maggio 2015

Il collegio sindacale

